



FUNDACION NEHEMIAH

NIT 800.256-883-0

**ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE
DICIEMBRE
DE LOS AÑOS 2023 - 2022**



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

	Revelaciones	Diciembre 2023		Diciembre 2022		Variaciones Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO							
Activo Corriente		\$ 585.645.555	94%	\$ 513.168.218	94%	\$ 72.477.337	14%
Efectivo y Equivalentes a Efectivos	1	\$ 367.495.809	59%	\$ 325.942.459	60%	\$ 41.553.350	13%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	2	\$ 77.529.808	12%	\$ 83.937.166	15%	\$ (6.407.358)	-8%
Inventarios	3	\$ 140.619.938	22%	\$ 103.288.593	19%	\$ 37.331.345	36%
Activo No Corriente		\$ 39.593.733	6%	\$ 30.237.989	6%	\$ 9.355.744	31%
Propiedades Planta y Equipo	4	\$ 34.034.433	5%	\$ 24.678.689	5%	\$ 9.355.744	38%
Intangibles	5	\$ 5.559.300	1%	\$ 5.559.300	1%	\$ -	0%
TOTAL ACTIVOS		\$ 625.239.288	100%	\$ 543.406.207	100%	\$ 81.833.081	15%
PASIVOS							
Pasivo Corriente		\$ 212.064.145	59%	\$ 163.304.348	41%	\$ 48.759.797	30%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corrientes	6	\$ 24.533.397	7%	\$ 9.173.659	2%	\$ 15.359.738	167%
Beneficios a los empleados	7	\$ 124.941.088	34%	\$ 94.991.939	24%	\$ 29.949.149	32%
Otros Pasivos no Financieros	8	\$ 55.306.246	15%	\$ 43.630.053	11%	\$ 11.676.193	100%
Impuestos		\$ 7.283.414	2%	\$ 15.508.697	4%	\$ (8.225.283)	100%
			0%		0%	\$ -	100%
Pasivo No Corriente		\$ 150.142.897	41%	\$ 235.256.493	59%	\$ (85.113.596)	-36%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar No Corrientes	9	\$ 150.142.897	41%	\$ 235.256.493	59%	\$ (85.113.596)	0%
TOTAL PASIVOS		\$ 362.207.042	100%	\$ 398.560.841	100%	\$ (36.353.799)	-9%
PATRIMONIO							
Capital emitido	10	\$ 2.196.133	0%	\$ 2.196.133	0%	\$ -	0%
Utilidad (perdida) acumulada de Ejercicios Anteriores		\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	
Excedentes del ejercicio		\$ 260.836.113	42%	\$ 142.649.233	26%	\$ 118.186.880	83%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 263.032.246	42%	\$ 144.845.366	27%	\$ 118.186.880	82%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 625.239.288	100%	\$ 543.406.207	100%	\$ 81.833.081	15%

GUILLERMO ARGUELLO MAESTRE
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 14.982.588

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
 REVISOR FISCAL
 C.C. 16.743.002
 T.P. 74667-T

NIKDALIA RODRIGUEZ
 CONTADOR PUBLICO
 C.C.66.677.375
 T.P 63906-T



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Revelaciones	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variaciones Absoluta	Variacion Relativa
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 4.169.028.350	\$ 4.069.229.766	\$ 99.798.584	2%
Costo de Ventas	\$ 136.589.118	\$ 166.867.124	\$ (30.278.006)	-18%
Ingresos No Operacionales	\$			
Utilidad Bruta	\$ 4.032.439.232	\$ 3.902.362.642	\$ 130.076.590	104%
Otros ingresos	\$ 219.127.162	\$ 6.318.067	\$ 212.809.095	3368%
Gastos de Administracion	\$ 3.733.529.486	\$ 3.630.132.640	\$ 103.396.846	3%
Gastos de Ventas	\$ -	\$ -		
Gastos Financieros	\$ 59.255.522	\$ 55.918.921	\$ 3.336.601	6%
Otros gastos	\$ 197.945.273	\$ 79.979.916	\$ 117.965.357	147%
Utilidad antes Impuesto sobre la renta	\$ 260.836.113	\$ 142.649.232	\$ 118.186.881	83%
UTILIDAD NETA	\$ 260.836.113	\$ 142.649.232	\$ 118.186.881	83%

GUILLERMO ARGUELLO MAESTRE
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 14.982.588

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
REVISOR FISCAL
C.C. 16.743.002
T.P. 74667-T

NIKDALIA RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
C.C.66.677.375
T.P.63906-T



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
utilidad / Pérdida neta	\$ 260.836.113	\$ 142.649.233
Conciliación entre la pérdida neta y el efectivo neto usado en las actividades de operación:		
Depreciación	\$ -	\$ -
Amortización	\$ -	\$ -
Provision para gastos	\$ -	\$ -
Provisión para impuesto de renta y sobretasa	\$ -	\$ -
	<u>\$ 260.836.113</u>	<u>\$ 142.649.233</u>
Cambio en activos y pasivos netos		
Disminución (aumento) en inversiones	\$ -	\$ -
Disminución (aumento) en deudores	\$ (6.407.358)	\$ 50.659.069
Aumento en inventarios	\$ 37.331.345	\$ (23.528.534)
Disminución (aumento) en otros activos	\$ -	\$ -
Disminución (aumento) en intangibles	\$ -	\$ -
Aumento en proveedores	\$ 15.359.738	\$ (20.020.517)
Aumento en cuentas por pagar	\$ 29.949.149	\$ (7.886.111)
Aumento (disminución) en impuestos, gravámenes y tasas	\$ (8.225.283)	\$ 11.217.226
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	\$ 29.949.149	\$ 592.115
Aumento en pasivos estimados y provisiones	\$ -	\$ -
Disminución (aumento) en otros pasivos	\$ (65.759.134)	\$ 15.230.317
	<u>\$ 32.197.606</u>	<u>\$ 26.263.565</u>
Flujo de efectivo utilizado en las operaciones	<u>\$ 32.197.606</u>	<u>\$ 26.263.565</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		-
Adiciones a propiedades, planta y equipo, neto	\$ 9.355.744	-
Otros activos no financieros	\$ -	\$ -
Adiciones de inversiones	\$ -	\$ -
Venta propiedad planta y equip	\$ -	\$ -
Venta otros activos	\$ -	\$ -
Adiciones a cargos diferidos, neto	\$ -	\$ -
	<u>\$ 9.355.744</u>	<u>\$ -</u>
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>\$ 9.355.744</u>	<u>\$ -</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Aportes de capital	\$ -	\$ -
Pago de Dividendos	\$ -	\$ -
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Flujo de efectivo provisto por las actividades de financiación	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes de Efectivo	\$ 41.553.350	\$ 26.263.565
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año	<u>\$ 325.942.459</u>	<u>\$ 299.678.894</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año	<u>\$ 367.495.809</u>	<u>\$ 325.942.459</u>

GUILLERMO ARGUELLO MAESTRE
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 14.982.588

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
 REVISOR FISCAL
 C.C. 16.743.002
 T.P. 74667-T

NIKDALIA RODRIGUEZ
 CONTADOR PUBLICO
 C.C.66.677.375
 T.P 63906-T



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

	Capital social	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total
Saldos al 1 de enero 2022	\$ 2.196.133	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.196.133
Dividendos decretados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidad (perdida) del año	\$ -	\$ -	\$ 142.649.233	\$ -	\$ 142.649.233
Saldos al 31 de Diciembre 2022	\$ 2.196.133	\$ -	\$ 142.649.233	\$ -	\$ 144.845.366
Capitalizacion	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidad (perdida) del año	\$ -	\$ -	\$ 260.836.113	\$ -	\$ 260.836.113
Saldos a Diciembre 31 de 2023	\$ 2.196.133	\$ -	\$ 260.836.113	\$ -	\$ 263.032.246

GUILLERMO ARGUELLO MAESTRE
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 14.982.588

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
REVISOR FISCAL
C.C. 16.743.002
T.P. 74667-T

NIKDALIA RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
C.C.66.677.375
T.P.63906-T



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Fundación Nehemia, es una sociedad de Régimen Especial, constituida por escritura N° 253 del 12 de marzo de 1999, en la notaría veintiuno de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio de Cali el 25 de marzo de 1999 con el N° 2793 del libro I, con una vigencia indefinida. con capital 100% nacional, con domicilio principal en Cali (Dpto. del Valle del Cauca), Colombia, dedicada desde su constitución a:

- a-Promover y desarrollar programas, proyectos y actividades de tipo social y de transformación en la comunidad nacional e internacional; dando especial énfasis a aquella que haya sido afectada por desastres naturales y los conflictos sociales y atención a grupos vulnerables como son: Adultos mayores y ancianos residiendo en centros geriátricos y/o gerontológicos, y/o atendidos integralmente en centros día; niños, adolescentes y jóvenes cuidados integralmente-salud, alimentación, recreación, y protegidos en todos los aspectos y otras comunidades con necesidades, específicas, caravanas de buena voluntad, centros de educación y capacitación formal e informal.
- b-Crear, establecer y fomentar micro y fami-empresas para el servicio de la comunidad en tiempos normales y emergentes.
- c-Capacitar a la comunidad con el objeto de convertirla en Gestora de su propio desarrollo mediante programas de capacitación y de educación formal e informal.
- d-Consolidar programas para la adquisición de vivienda y mejoramiento para la comunidad en general con atención especial a la vivienda de interés social.
- e-Promover y crear campañas promotoras de tipo asociativas para minimizar los problemas socioeconómicos.
- f-Coordinar con personas naturales o jurídicas, instituciones públicas o privadas del orden municipal, departamental, nacional o internacional, la ejecución de proyectos y programas que busquen el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.
- g-Recibir y destinar recursos y donaciones de sana y legal procedencia provenientes de personas naturales o jurídicas, instituciones públicas o privadas, nacionales e internacionales; para el desarrollo de proyectos y programas afines con sus objetivos, sujetos a la normatividad vigente y respetando la destinación específica expresada por la entidad aportante o donante.
- h-Manejo y atención de desastres naturales y/o conflictos sociales; especialmente con campañas preventivas, servicios de emergencia, distribución de alimentos y toda clase de auxilios necesarios, para estos casos.
- i-Recibir toda clase de donación nacional o extranjera de sana y legal procedencia.
- j-Implementar para el desarrollo de sus objetivos sistemas de comunicación tales como: medios escritos, visuales, hablados, digitales y medios virtuales.
- k-Celebrar todo tipo de contratos con personas naturales o jurídicas que se consideren necesarios para el desarrollo de su objeto social, de acuerdo con la ley, las buenas costumbres y las normas específicas de la Fundación.
- l-Representar judicial y extrajudicialmente al miembro de la fundación, que se encuentre cumpliendo una función específica de la fundación, en el territorio nacional o fuera de él; cuando las necesidades así lo exijan y las circunstancias lo permitan.
- m-Proveer y capacitar el personal idóneo para el acompañamiento de personas que han sufrido pérdidas económicas, físicas, afectivas y espirituales.
- n-Para el cumplimiento de su misión y objetivos, la fundación podrá adquirir, poseer, gravar, enajenar, dar o recibir en comodato, toda clase de bienes muebles e inmuebles, así como tomarlos o darlos en administración o arrendamiento, dar o recibir dinero en materia prima y en general celebrar actos, contratos y convenios nacionales e internacionales que, en el sentido amplio, sean necesarios o convenientes para su funcionamiento y para el desarrollo de su objetivo.
- o-Realizar otros programas específicos que por mandato de la asamblea general se adopten para cumplimiento del objetivo primario.
- p-Propender por que los proyectos y programas que desarrolle la fundación, medio ambiente mejore la calidad de vida del ecosistema.
- q-Promover y desarrollar programas para la protección integral para los niños, niñas, adolescentes y sus familias.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Base de presentación de los estados financieros adjuntos han sido preparados de los registros contables mantenidos bajo la norma y con las regulaciones legales para reconocer el comportamiento financiero de la entidad a 31 de Diciembre del 2023 comparado a 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional utilizada en Colombia y en la presentación de la Fundación.

Las normas que se aplicaron a los presentes estados financieros son las aplicables a las NIIF PYMES comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación se muestra el listado de las secciones de la NIIF para las Pymes aplicadas en la preparación de los estados financieros:

NIIF PYMES 35 Secciones así

Sección de la NIIF para las PYMES	Fuentes
Prologo	Prologo a las Normas internacionales de Información Financiera
1. Pequeñas y Medianas entidades	Marco Conceptual del IASB, NIC 1
2. Conceptos y Principios Fundamentales	Presentación de Estados Financieros
3. Presentación de Estados Financieros	NIC 1
4. Estado de Situación Financiera	NIC 1
5. Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	NIC 1

Sección de la NIIF para las PYMES	Fuentes
6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	NIC 1
7. Estado de Flujos de Efectivo	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo

8. Notas a los Estados Financieros	NIC 1
9. Estados Financieros Consolidados y Separados	NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados modificada en 2008
10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
11. Instrumentos Financieros Básicos	
12. Otros Temas relacionados con los instrumentos Financieros	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros :Información a Revelar
13. Inventarios	NIC 2 Inventarios
14. Inversiones en Asociadas	NIC 28 Inversiones en Asociadas
15. Inversiones en Negocios Conjuntos	NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
16. Propiedades de Inversión	NIC 40 Propiedades de Inversión
17. Propiedades, Planta y Equipo	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.	NIC 38 Activos Intangibles
19. Combinaciones de Negocios y Plusvalía	NIC 3 Combinaciones de Negocios
20. Arrendamientos	NIC 17 Arrendamientos
21. Provisiones y Contingencias	NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
22. Pasivos y Patrimonio	NIC 1, NIC 32

Sección de la NIIF para las PYMES	Fuentes
23. Ingresos de Actividades Ordinarias	NIC 11 Contratos de Construcción, NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
24. Subvenciones del Gobierno	NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
25. Costos por Prestamos	NIC 23 Costos por Prestamos
26. Pagos Basados en Acciones	NIC 2 Pagos Basados en Acciones
27. Deterioro del Valor de los Activos	NIC 2, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
28. Beneficios a los Empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados
29. Impuesto a las Ganancias	NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Sección de la NIIF para las PYMES	Fuentes
30. Conversión de la Moneda Extranjera	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
31. Hiperinflación	NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
32. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que informa	NIC 1 O Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34. Actividades Especiales	NIC 41 Agricultura, NIIF 6 Exploración y evaluación de Recursos Minerales
35. Transición a la NIIF para las PYMES	NIC 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

3. MARCO CONCEPTUAL

El marco conceptual para la información Financiera fue emitido por el IASB en septiembre de 2010, el cual señala que: "El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito".

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

4. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que: (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la entidad; y (b) el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad

Un juego completo de estados financieros al final del periodo incluye: Un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo. Así como las correspondientes revelaciones a los estados financieros, incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

La adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión y flujos de efectivo, son responsabilidad de la Junta directiva de la Fundación Nehemiah.

La preparación y presentación de los estados financieros en la Fundación Nehemiah; son responsabilidad de la administración del fondo, de acuerdo a las previsiones del correspondiente manual de funciones, sin perjuicio, del acatamiento de los ordenamientos jurídicos de carácter general, que regulen la materia.

Las entidades vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria se encuentran sujetas a la aplicación del marco técnico normativo de la Niif para PYMES, para nuestro caso que pertenecen al grupo 2

5. BASES DE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido elaborados de conformidad con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES) emitidas por el IASBI y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, reglamentada por el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, unificado por el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.

La Fundación Nehemiah, prepara y presenta los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a diciembre 31 de cada año

Los estados financieros Están presentados en las unidades monetarias de Colombia que es la moneda funcional de la compañía, y constituye información Financiera completa de la entidad a la fecha de corte.

Declaramos que hemos aplicado todas las NIIF que nos corresponde aplicar.

6. BASES DE MEDICION

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Fundación Nehemiah. agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Las bases de medición o determinación de los importes monetarios en las que se reconocen los elementos de los Estados Financieros son:

Costo Histórico (Costo de adquisición): Los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

Costo Corriente: Los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberá pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requieran para liquidar el pasivo en el momento presente.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Valor Realizable (o de liquidación): Los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrán ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.

Valor Presente: Los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

Valor Razonable: Significa el precio por el que puede ser adquirido un activo pagando un pasivo entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un mercado activo fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia del valor razonable.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y adoptadas para Colombia por convergencia mediante la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013. los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2015 inclusive, La Fundación Nehemiah. Se utilizó los principios de contabilidad generalmente aceptados para Colombia (PCGA) para preparar sus Estados Financieros de acuerdo con los decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modificaban o adicionaban y la demás normatividad contable vigente para ese entonces. Los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES. Los Estados Financieros al 01 de enero de 2015 fueron re expresados para así presentar en forma comparativa los estados financieros de los años 2015 y 2016.

7. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de situación financiera para PYMES: La Fundación Nehemiah prepara y presenta un estado de situación financiera bajo la NIIF para PYMES de manera comparativa por periodos anuales, clasificado de acuerdo a su grado de liquidez y exigibilidad.

El registro de los costos y gastos se realiza por desglose (función u objeto de los gastos) en el estado del resultado integral de acuerdo con la definición y clasificación interna que cada uno de estos presente.

El Estado de Flujo de efectivo se elabora con base en el método indirecto

El sistema contable se basa en el registro de transacciones económicas en la fecha de operación y de acuerdo a los soportes legales, contractuales y contables disponibles.

Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación Nehemiah se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada por la Fundación Nehemiah en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos, es el peso Colombiano.

Transacciones en moneda extranjera. En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las políticas contables aplicables a la moneda funcional y transacciones en moneda extranjera se sustentan en lo que prescribe la sección 30 de la NIIF para PYMES Conversión de la moneda extranjera.

La sección 30 de la NIIF para PYMES en sus párrafos 30.2 y 30.3 señala los aspectos vinculados a la moneda funcional y precisa los factores a considerar para determinar la moneda funcional. El entorno económico principal en el que opera la Fundación Nehemiah; es normalmente, aquel en el que genera y emplea el efectivo.

La Fundación Nehemiah realiza una declaración explícita en las revelaciones de los estados financieros señalando el cumplimiento de NIIF para las PYMES.

Los estados financieros son elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la Junta Directiva de la Fundación Nehemiah al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad este hecho será revelado.

Para la elaboración de los estados financieros se utiliza la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para las PYMES.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conserva de un periodo a otro, a menos que:



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o en la revisión de sus estados financieros.

Se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para PYMES.

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos: La entidad presenta por separado sus cuentas mayores y aquellas que considere de importancia relativa en los estados financieros.

Los estados financieros individuales de propósito general se elaboran con periodicidad anual.

Los estados financieros se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior; así mismo, se debe incluir también información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

8. BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACION

La entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

9. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó en relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% del total de cada uno de ellos.

10. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que se enuncian se deben utilizar para todos los periodos en adelante, modificar o cambiar una política implicara ajustes retroactivos o prospectivos de la información; para mayor comprensión a continuación se presentan algunas definiciones.

Activo: Es un recurso controlado por la compañía, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, por su utilización continua o disposición, beneficios económicos futuros.

Pasivo: Es una obligación presente de la compañía, que surge a raíz de sucesos pasados, y que a su vencimiento, para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: Es la participación residual en los activos de la compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos en el periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o como disminución de obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, distintas a las aportaciones de los propietarios.

Gastos: Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o por el aumento de los pasivos, que dan como resultado, disminuciones en el patrimonio, distintos a las distribuciones realizadas a los propietarios.

ACTIVOS

ACTIVOS FINANCIEROS

11. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Es cualquier activo que posea una de las siguientes formas: efectivo; un instrumento de patrimonio de otra empresa; un derecho contractual y un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la entidad

Los activos financieros de la Fundación Nehemiah, corresponden a efectivo y equivalentes al efectivo, inversiones, cuentas por cobrar y préstamos.

Reconocimiento

Cuando la compañía hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Clasificación de los Activos

Activos financieros al costo: La entidad mantendrá al costo de la transacción el valor en efectivo, depósitos a la vista, depósitos a término fijo hasta por 90 días

Activos financieros al valor razonable con cambio en los resultados: La entidad reconocerá el valor razonable de los instrumentos financieros básicos mantenidos para negociar, tomando para ello el valor por el cual puede intercambiarse este instrumento, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido que se encuentre definido por un mercado reconocido y aceptado por las partes.

Activos financieros al costo amortizado: La entidad clasificara bajo esta categoría las inversiones que tiene hasta su vencimiento. Esta clasificación hace relación al valor actual de los flujos de efectivo pendientes, descontados al tipo de interés efectivo o TIR de adquisición. Son ejemplo de estos instrumentos:

Bonos e instrumentos de deuda similares.

Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.

Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Medición Inicial

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición

Medición Posterior

Los equivalentes de efectivo se medirán con posterioridad a su reconocimiento inicial, por el valor del efectivo que se recibirá por su liquidación. Si existen inversiones superiores a seis (6) meses o con alto grado de riesgo de cambio en su valor, se reclasificarán a inversiones.

la compañía revela en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la Gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado cuando la cifra sea significativa y así lo requiera.

12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo en caja y bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir, solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificaran como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarias mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificaran como "inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como pasivos financieros, dentro del pasivo corriente en el estado de situación financiera.

13. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos y no cotizan en un mercado activo que representan los derechos de cobro a terceros que de la prestación de servicios que realiza la empresa en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro. y su periodo de pago oscila en 60 días, y no genera interés alguno, por mora vencida, esta partida corresponden a clientes deudores accionistas, empleados, particulares, saldos a favor, anticipos y deudores en general.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Medición Inicial

Los saldos de las cuentas por cobrar corrientes se valoran de acuerdo a su valor inicial u original; es decir, el valor acordado entre la entidad y su cliente o deudor, o los impuestos efectivamente dados en calidad de anticipo a la Nación, Departamento o Municipios, o impuestos retenidos a nuestro favor por parte de los clientes; si existen saldos por cobrar a largo plazo (más allá de un año), estos se valoran usando el costo amortizado. Por medio de este método, se determina la tasa de interés efectiva usando los flujos futuros del instrumento. Es decir, se busca la tasa de interés que iguale el flujo inicial del saldo deudor con los flujos futuros del mismo. Esta tasa se usa para descontar los flujos futuros del saldo deudor cuya sumatoria arrojará el saldo valorado a la fecha de conversión. Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

Medición posterior

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación

Deterioro

La gerencia evaluará anualmente el deterioro de estas cuentas por cobrar, mediante la revisión de las estimaciones de cobros y se ajustará el importe en libros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. Si el efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado; el deterioro se registra con cargo a resultados del período; con base en la evidencia objetiva del mismo (toda la información de la gestión de cobro, incluido informes de abogados) la cual incluye información observable que requiere la atención de la compañía respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del deudor.

Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

En caso de las cuentas por cobrar a particulares, incapacidad permanente o muerte.

En caso de las cuentas por cobrar a empleados, el retiro de la compañía, incapacidad permanente o muerte.

Se estima que para la compañía el periodo de recaudo de las cuentas por cobrar a particulares, empleados y empresas con vínculo comercial es de 210 días, a partir de los cuales se empezará a calcular el deterioro.

Baja de Cuentas

Los préstamos y cuentas por cobrar se darán de baja si se expiran o liquidan los derechos contractuales adquiridos, o se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad. En este sentido, su cancelación se hará afectando los resultados del periodo en el cual se autorizó dicha operación.

14. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso en el desarrollo de su objeto social actividad económica o propósitos administrativos

Se esperan beneficios económicos futuros, su costo se puede medir con fiabilidad y se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio

Los terrenos y los edificios son activos separables, los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición Inicial

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los costos por desmantelamiento se reconocen en los resultados del periodo en el cual se incurrieron.

Los activos en etapa de construcción o montaje (construcciones en curso al igual que la maquinaria y equipo de montaje) se capitalizan como un componente separado de propiedad, planta y equipo a su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Las remodelaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro.

Los anteriores criterios aplican también para aquellas mejoras significativas realizadas sobre bienes tomados en arrendamiento operativo. Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Medición posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual cuando es posible establecerlo usando los siguientes métodos y estimaciones:

Construcciones y Edificaciones	40 Años
Maquinaria y Equipo	10 Años
Muebles Enseres	10 Años
Equipos de Computación y Comunicaciones	5 Años
Vehículos	10 Años

De acuerdo a la política, los activos fijos cuyo costo es menor a dos salarios mínimos se deprecian en su totalidad dentro del período

Valor residual

El valor depreciable de un elemento de Propiedades, planta y equipo se determina después de deducir su valor residual. Generalmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor libros del activo; si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que – y hasta que – ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor libros del activo

La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo fijos se revisará periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado son indicadores de que el valor residual o la vida útil ha cambiado desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. El cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil se contabilizará como un cambio de estimación contable.

Los costos posteriores a la adquisición se reconocen como elemento de propiedades, planta y equipo sólo si se cumplen con los criterios de reconocimiento de las secciones 16 y 17 de NIIF para las PYMES. En consecuencia los costos del servicio rutinario no se reconocen en el costo de la propiedad, planta y equipo.

Inicio depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la gerencia). Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles óptimos de producción (es decir, como lo tiene previsto la gerencia).

Deterioro

Las propiedades, planta y equipo se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para las PYMES - Deterioro del Valor de los Activos. En donde se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente. Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedad, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Indicios de la existencia de deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

- Disminución del valor de mercado
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
- Incremento en la tasa de interés del mercado
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Cuando con posterioridad a la detección de deterioro, existan condiciones y evidencia suficiente de que el valor recuperable supera el importe en libros, este deterioro se revertirá hasta el monto en que se haya reconocido, presentándose su efecto en el resultado del periodo en el que se practicó esta nueva evaluación.

En casos en que el elemento de propiedad, planta y equipo se encuentre en condiciones de ser usado con una antigüedad mayor a ciento veinte (120) días, pero que a la fecha de los estados financieros aún no se haya puesto en uso, el activo se someterá a pruebas individuales de deterioro.

Retiros y ventas

El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja de los registros contables por su retiro; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo, corresponde a la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga de la venta del activo y su valor en libros. Dicha pérdida o ganancia se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas; en caso de ser ganancia, no se reconoce como ingreso de actividad ordinaria.

La compañía en sus estados financieros se revelará también la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como la propiedad, planta y equipo que están afectados como garantía al cumplimiento de obligaciones; el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedad, planta y equipo en curso de construcción; y el importe de los compromisos por adquisición de propiedad, planta y equipo.

Arrendamiento Financieros

Medición inicial

Los activos en arrendamiento financiero se reconocen inicialmente como activos de la entidad a su valor razonable, o bien, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, si éste fuera menor, posteriormente se contabilizan bajo las políticas de los activos de su misma clase. Sin embargo se depreciarán por el tiempo menor entre la vigencia de contrato y su vida útil, si no existe seguridad razonable de que transferirá la propiedad legal al final del contrato. Si existe esta seguridad, su periodo de amortización será el de su vida útil.

El pasivo correspondiente al arrendamiento se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero, los pagos se repartirán en amortización al principal y en gastos financieros.

Medición posterior

15. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición. Un activo intangible es identificable cuando:

Es separable; es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o derecho y obligaciones.

Medición inicial

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo. El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición.

Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra; tal es el caso de los desembolsos asociados a las actividades de investigación y desarrollo.

Medición posterior

La entidad ha seleccionado como política contable el modelo del costo; y todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán usando el mismo modelo, a menos que exista un mercado activo para esa clase de activos. Por lo tanto después del reconocimiento inicial los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro.

La entidad evaluará la vida útil de los activos intangibles. Para tal efecto se evaluará la duración del bien para estimar su vida útil. Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar:



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Si no es posible realizar una estimación fiable de su vida útil, se supondrá que ésta será de diez (10) años. La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible. Se considera para los activos intangibles un valor residual de cero (0), siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo

Deterioro

Los activos intangibles se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para PYMES - Deterioro del Valor de los Activos -. En donde se explica cómo debe proceder la compañía para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer o en su caso revertir las pérdidas por deterioro del valor.

Bajo en cuentas

La entidad dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo en la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

16. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprenden principalmente los anticipos entregados a proveedores y a contratistas. Respecto del primero, cuando éste se realiza le surge a la entidad el derecho que será cobrado en el momento en que la mercancía sea recibida, o el servicio que ha comprado; en cuanto al segundo, este adelanto constituye un derecho por cobrar, el cual será cobrado en el momento en que la obra sea recibida ya terminada.

Medición inicial

En su reconocimiento inicial se registrarán por el importe en efectivo entregado al proveedor o contratista.

Medición posterior

Se medirán al costo hasta tanto se cumpla su destinación; es decir, la recepción del activo o servicio contratado. Los otros activos no financieros se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para PYMES - Deterioro del Valor de los Activos.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente en el resultado del periodo. Indicios de la existencia de deterioro de valor de los otros activos no financieros

Baja en cuentas

En el caso de los otros activos no financieros, cuando se dé su legalización parcial o total, su saldo se dará de baja y se reconocerá el correspondiente activo según cada circunstancia en particular.

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Medición Inicial

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Dentro de los flujos de estos pasivos financieros, se incluirán los costos directos de la transacción, tales como comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda.

Se excluyen de ser valorizados al costo amortizado, aquellos pasivos financieros negociables o aquellos pasivos que se espera recomprar antes de su vencimiento y que cotizan en un mercado activo, los cuales serán medidos al valor razonable.

Cuando se trata de pasivos financieros mantenidos en moneda extranjera, su reconocimiento inicial se hará mediante la aplicación al importe en moneda extranjera de la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

Medición posterior

Posteriormente, se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso.

Baja en cuentas

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido; es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

Cuando se trata de pasivos financieros mantenidos en moneda extranjera, la entidad los medirá posteriormente a la tasa de cambio de cierre, que es aquella vigente al final del periodo sobre el que se informa.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

18. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentarán como pasivos no corrientes.

Se estima que la compañía . Paga sus cuentas por pagar comerciales en un lapso de 150 días.

Otras cuentas por pagar

Se incluye como cuentas por pagar a las provenientes de servicios prestados, regalías por pagar, retenciones de impuestos, aportes a la seguridad social, aportes parafiscales, y anticipos recibidos de clientes, y cuentas con empresas con vínculo comercial

Las cuentas por pagar por servicios prestados se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

Los aportes a los sistemas de seguridad social (riesgos laborales, pensión y salud), al igual que los parafiscales y las retenciones de impuestos, se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado como anticipo sobre contratos, servicios a prestar o productos a despachar de acuerdo con las estipulaciones contractuales pactadas.

Medición Inicial

Los saldos de las cuentas por pagar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la entidad y su proveedor. En caso de existir partidas de largo plazo, se reconocerán al costo amortizado. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales de largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se contabilizarán en las cuentas de resultados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Baja en cuentas

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido) se reconocerá en el resultado del periodo.

19. PASIVOS POR IMPUESTOS

Representa los valores estimados que se adeudan al Estado Colombiano y al Municipio de Cali Valle del Cauca por los impuestos administrados a su favor e interés por mora y sanciones en el pago de las declaraciones tributarias; los que se cancelarán una vez se realice la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes.

La entidad podrá compensar los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos, sólo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Para el propósito de esta NIIF para las PYMES, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

En esta categoría se trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que la entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedentes de periodos anteriores.

El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. De acuerdo con la legislación aplicable actualmente en Colombia, este rubro está integrado por:



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Impuesto de Renta
Impuesto Ganancias Ocasiónales
Sobretasas de Impuesto de Renta
Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos de naturaleza débito (impuesto diferido por cobrar) y crédito (impuesto diferido por pagar) se catalogan como activo y/o pasivo de largo plazo, para efectos de presentación de estados financieros. La razón básica para esta categorización, es que se trata de partidas con una expectativa probable de realización y/o liquidación en un período mayor a 1 año.

La responsabilidad por la obtención y suministro de la información estimada que sirve de base para evaluar las diferencias temporarias que pueden dar lugar al reconocimiento de impuestos diferidos, esta a cargo de la administración de la Empresa, quien está en mejor posición para hacerlo, porque dicho reconocimiento esta fundada en que tales diferencia serán revertidas en periodos posteriores, situación que implica justificar que la entidad podrá generar suficiente renta fiscal futura

Entre otras, se mencionan situaciones que pueden explicar diferencias entre cifras contables y fiscales:

Activos con vida útil diversa

Activos con valores diferentes Valor razonable. Valor de uso, Valor histórico

El valor histórico en los estándares internacionales no incluye los ajustes por inflación

Los estándares internacionales no permiten activar gastos de publicidad; gastos de investigación; gastos preliminares de instalación u organización

Propiedades de inversión valoradas a valor razonable no se deprecian

Los impuestos diferidos de naturaleza débito (impuesto diferido por cobrar) y crédito (impuesto diferido por pagar) se catalogan como activo y/o pasivo de largo plazo, para efectos de presentación de estados financieros. La razón básica para esta categorización, es que se trata de partidas con una expectativa probable de realización y/o liquidación en un período mayor a 1 año.

El gasto impuesto a las ganancias, es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del período. Contiene: impuesto corriente más o menos el impuesto diferido.

El impuesto corriente, de acuerdo con la Sección 29 de NIIF para las Pymes es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período. En Colombia el impuesto corriente es una suma positiva que el contribuyente liquida a favor del Estado Colombiano.

20. BENEFICIOS EMPLEADOS

Corresponden a pasivos laborales a cargo de la entidad por concepto de prestaciones sociales legales y prestaciones sociales extralegales, debidamente consolidadas cada fin de año.

Son beneficios que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los empleados con contrato a termino indefinido queda como saldos consolidados. Los beneficios se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio por el valor esperado a pagar.

La base para el cálculo de los beneficios a empleados de Fundacion Nehemiah se compone de las estipulaciones legales determinadas en el Código Sustantivo de Trabajo y la Ley 100 de 1993 y posteriores normas que la modifiquen o adicione.

Medición inicial

La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a la reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo como un gasto.

Provisiones

Una provisión es un pasivo a cargo de la entidad, que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Una obligación legal: aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Una obligación implícita : aquella que se deriva de actuaciones de la entidad producto de políticas internas, de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas , en las que la entidad ha dado a conocer a terceros , que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades, y como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y como un pasivo en el Estado de situación financiera y el valor de la provisión como un gasto.

Medición inicial

Las provisiones se medirán por la mejor estimación del valor que la entidad pagaría para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Medición posterior

La entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

21. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para el caso de las reservas, su medición se hará de la siguiente manera:

Deben considerarse los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.)

Para su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal; y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por la compañía .

22. INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos en el período en que se presta el servicio a los clientes o contratante, de acuerdo a los términos de las diferentes negociaciones y precios pactados en los contratos. Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de bienes y servicios, neto de impuestos y contribuciones. La entidad reconoce ingresos cuando:

El monto puede ser medido confiablemente

Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe mas adelante

Los ingreso de la compañía corresponden a :

Ingresos por Ventas de Unidades Uniformes

Ingresos por actividades de varios servicios comunitarios sociales y personales.

Medición inicial

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo al precio estipulado en el contrato de integrado con el contratante

Se medirán al valor pactado de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

23. COSTOS Y GASTOS

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y demás gastos).

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

Se debe revelar como mínimo el costo de ventas de forma separada de los gastos de administración, ventas y otros gastos

24. NOTAS DE CARATER ESPECIFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Agrupar las cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Por su naturaleza, corresponden a partidas del activo disponible.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	367.495.809	325.942.459
CAJA	6.915.010	700.000
Caja General	5.515.010	-
Cajas Menores	1.400.000	700.000
BANCOS	360.580.799	325.242.459
Cuenta Corriente	239.476.577	263.856.460
Moneda Nacional	239.476.577	263.856.460
Cuenta de Ahorro	121.104.222	61.385.999
Moneda Nacional	121.104.222	61.385.999

Los saldos de la cuenta del efectivo y equivalente del efectivo, están libres para su utilización y/o disposición. Los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro se toman de los extractos bancarios a diciembre 31 del respectivo año.

En las cuentas de disponible no hay ajuste por conversión a NIIF dado que los elementos que componen este grupo se registran a valores nominales.

2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos Financieros que dan derecho a pagos determinables, registra los valores pendientes de cobro, como consecuencia de las operaciones a crédito en desarrollo del objeto social como servicios prestados, anticipos de contratos y a proveedores e ingresos por cobrar, igualmente, registra adelantos de dinero a empleados; de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término, los anticipos de impuestos o saldos a favor de la compañía y dinero adelantado a empresas con las cuales se tiene vínculos comerciales.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Teniendo en cuenta la actividad las cuentas por cobrar se registran por su valor nominal o costo de transacción, tanto en su medición inicial como posterior.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES CORRIENTES	77.529.808	83.937.166
CLIENTES	68.970.018	74.935.201
Nacionales		
Clientes Nacionales	68.970.018	74.935.201
ANTICIPOS Y AVANCES	8.559.790	7.637.429
A Proveedores Nacionales	8.559.790	7.637.429
A proveedores nacionales	8.559.790	7.637.429
DEUDORES VARIOS	-	-
Cuentas a cobrar otros	-	491.667
	-	-
SALDOS A FAVOR	-	872.869
Iva mayor valor pagado - DIAN		
Año Gravable 2022	-	872.869

3. INVENTARIO MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA

Las partidas de Inventario de representado Materia prima y mercancías para la venta del Proyecto de Uniformes a cargo de las Mujeres cabeza de familia

El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad y Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
INVENTARIO DE MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	140.619.938	103.288.593
MERCANCIAS Y MATERIA PRIMA		
Inventario de materia primas, mercancia no fabricada x la empresa	140.619.938	103.288.593

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

la compañía establece como política el cumplimiento de los siguientes elementos, para considerar un bien como activo de esta categoría:

La entidad posee el activo para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, o con propósitos de venta unidades de vivienda.

Generan beneficios económicos futuros.

El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad y se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

El reconocimiento inicial y posterior de las propiedades planta y equipo, serán por su costo histórico.



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	34.034.433	24.678.689
Planta y Equipo	34.034.433	24.678.689
Maquinaria y Equipo	5.495.744	1.640.000
Equipo de Oficina	19.427.034	13.927.034
Equipo de computación y comunicación	10.106.064	10.106.064
Depreciacion	- 994.409	- 994.409

5. INTANGIBLES

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
INTANGIBLES	5.559.300	5.559.300
Licencias		
Licencia Software	5.559.300	5.559.300

ACTIVO

625.239.288

543.406.207

PASIVO

6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Registra los instrumentos financieros pasivos generados por importes causados y pendiente de pago, como honorarios, servicios, servicios técnicos y deudas con los proveedores, igualmente, registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos retenidos, retenciones en la fuente, aportes a la seguridad social, anticipos recibidos sobre contratos para la ejecución de obras o venta de mercancías, y otras sumas por pagar de características similares; que en la clasificación por liquidez se incluyen en el pasivo corriente.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. las obligaciones en moneda extranjera se miden a la trm del momento de adquisición

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	79.839.643	52.803.712
PROVEEDORES NACIONALES	24.533.397	9.173.659
Proveedores Nacionales	24.533.397	9.173.659
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	4.473.193	590.000
Cuotas por devolver	4.473.193	590.000



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

ACREEDORES OFICIALES	7.412.453	6.106.453
Retención en la Fuente - DIAN	7.121.000	5.789.000
Periodo 12 del año 2023-2022	7.121.000	5.789.000
Retencion de Ica - Tesoreria Mpal	291.453	317.453
periodo 6 -2023-2022	291.453	317.453
RETENCION APORTES NOMINA	43.420.600	36.933.600
Aporte a entidades Promotoras de Salud	14.635.900	12.545.500
Aporte Administradoras de Riesgos Laborales	636.000	544.600
Aporte a Cajas de Compensación Familiar	10.140.400	8.586.600
Aporte Obligatorio a Fondos de Pensión	18.008.300	15.256.900

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son beneficios que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los empleados con contrato a termino indefinido queda como saldos consolidados. Los beneficios se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio por el valor esperado a pagar.

La base para el cálculo de los beneficios a empleados de la Fundación Nehemiah se compone de las estipulaciones legales determinadas en el Código Sustantivo de Trabajo y la Ley 100 de 1993 y posteriores normas que la modifiquen o adicionen.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS	124.941.088	94.991.939
Obligaciones Laborales		
Cesantías Consolidadas	97.598.363	75.819.600
Intereses Sobre Cesantías	11.984.559	9.272.941
Primas	-	-
Vacaciones Consolidadas	15.358.166	9.899.398

8. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
IMPUESTOS POR PAGAR	7.283.414	15.508.697
IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR 2022-2023	4.670.000	11.997.343
IMPUESTO DE IND Y CCIO POR PAGAR AÑO 2022-2023	2.613.414	3.511.354



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	150.142.897	235.256.493
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	150.142.897	235.256.493
INGRESOS RECIBIDOS PARA	150.142.897	235.256.493

PASIVO 362.207.042 398.560.841

10. PATRIMONIO

El capital social quedo establecido a 30 de septiembre así

Aportes por parte de los Socios Fundadores y Excedentes Proyectos de Fundacion año 2023 y 2024

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
PATRIMONIO	263.032.246	144.845.365
Aporte social	2.196.133	2.196.133
Utilidad (perdida) acumulada de Ejercicios Anteriores	-	-
Excdentes Proyectos 2024 2023	260.836.113	142.649.232

PASIVO + PATRIMONIO 625.239.288 543.406.206

11. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos provenientes de la venta uniformes y otros productos, servicios por subvencion, servicios sociales y comunitarios a ONG (COMPASSION INTERNATIONAL) se transfiere al cliente los riesgos y beneficios de la misma.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
INGRESOS OPERACIONALES	4.169.028.350	4.069.229.766
ACTIVIDADES SOCIALES AYUDA A LA COMUNIDAD		
COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR MADRES CABEZA DE FAMILIA	297.424.711	301.769.083
SERVICIO DE TRANSPORTE	-	9.160.000
ACTIVIDADES EMPRESARIALES	72.000.000	78.000.000
OTRAS ACTI SERVICIO COMUNIDAD	3.807.183.602	3.698.469.400
DEVOLUCIONES	- 7.579.963	- 18.168.717



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

12. COSTOS

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas directamente a la elaboración y transformación de uniformes, y otros contratos por servicio social.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
COSTOS DE VENTAS	136.589.118	166.867.124
COSTOS DE VENTA		
Costos de Ventas	136.589.118	166.867.124

13. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los puedan ser medidos con fiabilidad.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	219.127.162	6.318.067
FINANCIEROS	14.126.765	6.318.067
Intereses		
Intereses Bancarios	14.126.765	6.318.067
RECUPERACIONES	15.784.870	
Reintegros		
Reintegro de costos y gastos	15.784.870	
DIVERSOS	189.215.527	-
Otros		
subvenciones y donaciones	189.215.527	

El saldo de otros ingresos no operacionales financieros corresponden a rendimientos provenientes de fondos depositados en las cuentas bancarias de la compañía.

14. GASTOS DE ADMINISTRACION

Se incluyen el mantenimiento de los activos, personal, honorarios, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta.

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS	3.733.529.486	3.630.132.640
GASTOS DE PERSONAL		
Gastos de personal	1.921.425.634	1.705.622.803
HONORARIOS	81.728.620	49.994.546
Asesoría Contable, jurídicas y otros	81.728.620	49.994.546
IMPUESTOS	12.163.286	20.252.449
Impuesto a la propiedad Raíz e ind y ccio	12.163.286	20.252.449
ARRENDAMIENTOS	25.885.119	21.489.402



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

Bienes Muebles e inmuebles	25.885.119	21.489.402
CONTRIBUCIONES	897.064.081	995.905.380
Contribuciones y afiliaciones	897.064.081	995.905.380
SEGUROS	1.356.589	399.784
Seguros	1.356.589	399.784
SERVICIOS	162.692.366	155.358.643
Servicios Generales	162.692.366	155.358.643
GASTOS LEGALES	2.024.200	1.931.704
gastos Legales en general	2.024.200	1.931.704
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	96.935.809	100.906.832
Mantenimiento General	30.663.270	60.480.380
Adecuaciones	66.272.539	40.426.452
DEPRECIACIONES	-	-
Equipo de Comunicación y Comunicación	-	-
DIVERSOS	532.253.782	578.271.097
Gastos Diversos	531.603.782	578.271.097
Parqueaderos	650.000	

Los gastos legales corresponden a erogaciones que tiene la empresa para su normal desarrollo como compras de certificados, renovaciones en cámara de comercio.

15. GASTOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
GASTOS FINANCIEROS	59.255.522	55.918.921
Gastos Financieros	57.502.412	51.030.787
Gastos Extraordinarios	1.753.110	4.888.134
Intereses corrientes		-



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
 Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
OTROS GASTOS	197.945.273	79.979.916
Gastos Diversos	197.945.273	79.979.916

16. ESTADOS FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo de la Fundación Nehemiah. Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo en el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para lo anterior se debe tener presente los conceptos siguientes:

Efectivo en caja y bancos: Incluye el efectivo en caja y en entidades financieras que incluye los depósitos y fondos disponibles menores a 90 días.

Actividades de Inversión: Corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

El resultado de estas actividades para los periodos presentados es el siguiente:

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Utilidad neta del periodo	260.836.113	142.649.233
Efectivo generado operación	260.836.113	142.649.233
Flujo de efectivo neto actividades de operación	32.197.606	26.263.565
Flujo de efectivo neto actividades de inversión	9.355.744	-
Flujo de efectivo neto actividades de financiación	-	-
Variación del efectivo y equivalentes del efectivo	41.553.350	26.263.565
Saldo inicial del efectivo y equivalentes	325.942.459	299.678.894
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	367.495.809	325.942.459

Las cifras anteriores dan como resultado a diciembre 31 del año 2023 el cual la Fundación generó efectivo en sus actividades operativas en este periodo 4.388.155.514 por operaciones de donaciones Compassion Internacional, Hogar Geriatrico, Uniformes Madres Cabeza de Familia y Otros,

El gasto financiero causado fue por 59.255.522. A continuación se detallan los costos y gastos financieros de los periodos

	DIC 31 2023	DIC 31 2022
GASTOS FINANCIEROS	59.255.522	55.918.921
Gravamen a los Movimientos Financieros	57.502.412	51.030.787
Comisiones	1.753.110	4.888.134
IVA Comisiones	-	-
Intereses corrientes	-	-

La Sociedad no realizo depreciación y amortización del periodo no causa afectacion negativa ni positiva al flujo en actividades de operación:



FUNDACION NEHEMIAH
NIT 800.256-883-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 - 2022
Cifras Expresadas En Pesos Colombianos COP

17. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio de la Fundación Nehemiah incluye información relacionada con el resultado integral del periodo (resultado del ejercicio más otro resultado integral), los efectos de aplicar retroactivamente una política contable, efectos de aplicar la re expresión retroactiva cuando la información financiera presenta errores contables de periodos anteriores, conciliación entre los importes iniciales y al final del periodo en las partidas de resultado del periodo, otro resultado integral, y transacciones con las entidades y personas por la ayuda de tipo social donaciones y los socios fundadores donde siempre el fin sea aportes sociales a la fundacion.

Acorde con lo anterior se resalta que la compañía adoptó la política contable de valor razonable para las propiedades de inversión; en este momento no cuenta con propiedades de inversión la fundacion no emite instrumentos financieros ni realiza coberturas de flujo de efectivo y no adquiere acciones propias por ser una Entidad Sin Animo de Lucro.

El estado de cambios en el patrimonio de la Fundación Nehemiah para los periodos terminados en diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022 no presenta:

Diferentes clases de capital aportado debido a los aportes de donaciones de los socios fundadores

Otras reservas u otro resultado integral acumulado en el patrimonio.

No ha Acciones propias readquiridas Fundación por Esal.

Participaciones no controladoras por ser Esal Entidad Sin Animo de Lucro

De los anteriores enunciados la compañía no presenta información para revelar ni desglosar en su estado de cambios en el patrimonio para los periodos analizados como Entidad Sin Animo de Lucro.

El capital por aporte de donaciones realizadas por los socios fundadores es de Dos millones ciento noventa seis ciento treinta seis pesos (\$ 2.196.136 pesos) Fundación Nehemiah pagado en su totalidad.


Las excedentes del ejercicio a diciembre 31 del año 2023 ascienden a la suma de \$ 260.836.113 para actividades de proyectos sociales y pagos de aportes parafiscales, proyectos de CDI Buenavnetura pendiente por Compassion Internacional y cual se encuentra detenido por problemas de orden publico.


	DIC 31 2023	DIC 31 2022
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	263.032.246	144.845.366
Capital suscrito y pagado	2.196.133	2.196.133
Resultados de ejercicios anteriores	-	-
Utilidad o (perdida) del ejercicio	260.836.113	142.649.233

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se han presentado otros hechos relevantes o significativos después del cierre de los estados financieros a la fecha de emisión de estos que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la fundacion reflejada en estos estados financieros con corte a diciembre 31 del año 2023.

Los presentes estados financieros han sido aprobados y autorizados para su divulgación por el representante legal y la junta de asociados


GUILLERMO ARGUELLO MAESTRE
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 14.982.588


HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
REVISOR FISCAL
C.C. 16.743.002
T.P. 74667-T


NIKDALIA RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
C.C.66.677.375
T.P 63906-T